



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE

EL GIRÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Efectos de la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes según la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009., en las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ periodo 2019-2020

Trabajo de titulación previo a la obtención del
Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

AUTOR: María Alejandra Rosero Quispe.

TUTOR: Dr. Germán Gómez Iñiguez, MSc.

Quito-Ecuador
2021

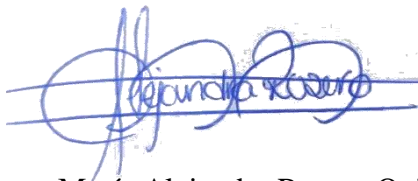
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, María Alejandra Rosero Quispe con documento de identificación N° 172475738-8 manifiesto que:

Soy el autor y responsable del presente trabajo; y, autorizo a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Quito, 15 de septiembre del año 2021

Atentamente



María Alejandra Rosero Quispe

Cédula: 172475738-8

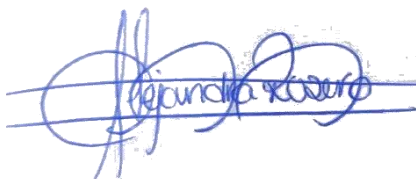
CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

Yo, María Alejandra Rosero Quispe con documento de identificación No. 172475738-8, expreso mi voluntad y por medio del presente documento cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del Artículo Académico: Efectos de la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes según la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009., en las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ periodo 2019-2020., el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 15 de septiembre del año 2021

Atentamente



María Alejandra Rosero Quispe

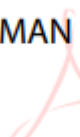
Cédula: 172475738-8

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Luis Germán Gómez Iñiguez con documento de identificación N° 140015389-4, docente de la Universidad Politécnica Salesiana, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: Efectos de la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes según la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009., en las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ periodo 2019-2020., realizado por María Alejandra Rosero con documento de identificación N° 172475738-8, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Artículo Académico que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 15 de septiembre del año 2021

Atentamente,

**LUIS GERMAN
GOMEZ
INIGUEZ**  Firmado digitalmente
por LUIS GERMAN
GOMEZ INIGUEZ
Fecha: 2021.06.29
21:09:08 -05'00'

.....

Dr. Germán Gómez Iñiguez, MSc.

Cédula: 140015389-4

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	9
PALABRAS CLAVE	9
SUMMARY.....	10
KEYWORDS	10
1. INTRODUCCIÓN	11
2. OBJETIVOS.....	11
3. JUSTIFICACIÓN	12
4. METODOLOGÍA	12
5. MARCO TEÓRICO	13
5.1. ¿Qué son las NIIF?	13
5.2. Implementación de NIIF en el Ecuador.	13
5.3. Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en el Ecuador.....	13
5.4. Diferencia entre NIIF Completas y NIIF para Pymes	14
5.5. Condiciones para pymes según resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010.....	17
5.6. Resolución No. SCVC.INC-DNCDN-2019-009	17
5.7. Concepto de Empresa.....	19
5.8. Clases de empresas.	19
5.8.1. Según tipo de unidad legal.....	19
5.8.2. Según el tamaño de la empresa.	20
5.8.3. Según su actividad.	20

5.9.	Normativas generales de las empresas.	20
5.9.1.	Laboral y seguridad social.	20
5.10.	Empresas Comerciales.	21
5.11.	Empresas Comerciales en el Ecuador.....	21
5.12.	Empresas Comerciales de Suministros de Oficina.....	21
5.13.	Empresas Comerciales en el DMQ.	21
6.	RESULTADOS	23
7.	CONCLUSIONES.....	33
8.	RECOMENDACION	33
9.	BIBLIOGRAFÍA.....	34
10.	ANEXOS	34

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: NIIF COMPLETAS.....	15
Tabla 2: NIIF PARA PYMES.....	16
Tabla 3: TIPOS DE EMPRESAS.....	20
Tabla 4: CIFRAS BALANCE GENERAL EMPRESAS COMERCIALES 2019	22
Tabla 5: CIFRAS BALANCE GENERAL EMPRESAS COMERCIALES 2020	22
Tabla 6: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 1	23
Tabla 7: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 2	24
Tabla 8: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 3	25
Tabla 9: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 4.	26
Tabla 10: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 5.	27
Tabla 11: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 6.	28
Tabla 12: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 7.....	29
Tabla 13: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 8.	30
Tabla 14: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 9.	31
Tabla 15: DATOS ESTADISTICOS PREGUNTA 10.	32

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: ANÁLISIS PREGUNTA 1.....	23
Ilustración 2: ANALISIS PREGUNTA 2.....	24
Ilustración 3: ANÁLISIS ESTADÍSTICO PREGUNTA 3.....	25
Ilustración 4: ANÁLISIS ESTADÍSTICO PREGUNTA 4.....	26
Ilustración 5: ANÁLISIS ESTADÍSTICO PREGUNTA 5.....	27
Ilustración 6: ANÁLISIS ESTADÍSTICO PREGUNTA 6.....	28
Ilustración 7: ANÁLISIS ESTADÍSTICO PREGUNTA 7.....	29
Ilustración 8: ANÁLISIS ESTADÍSTICO PREGUNTA 8.....	30
Ilustración 9: ANÁLISIS ESTADÍSTICO PREGUNTA 9.....	31
Ilustración 10: ANÁLISIS ESTADÍSTICO PREGUNTA 10.....	32

RESUMEN

El presente trabajo analiza que el gobierno ecuatoriano, con el fin de incentivar y mejorar la recaudación fiscal en los impuestos que corresponden como: Impuesto a la Renta “I.R”, Impuesto al Valor Agregado “I.V.A”, Impuestos a los Consumos Especiales “I.C.E”, en el mes de agosto del 2019, mediante la resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0009, con fecha 19 de agosto, la cual trata sobre el instructivo de transición para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF Completas” y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las Pymes, en las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros. El tema principal a tratar en el presente trabajo es analizar los efectos de la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes aplicando la resolución nombrada anteriormente en las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina según el CIIU correspondiente ubicadas en el DMQ periodo 2019-2020

PALABRAS CLAVE

CIIU: Clasificación Industrial Internacional Uniforme.

NIIF Pymes: Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

SUMMARY

This paper analyzes that the Ecuadorian government, in order to encourage and improve tax collection in the corresponding taxes such as: Income Tax “I.T”, Value Added Tax “V.A.T”, Special Consumption Tax “S.C.T”, in the month of August 2019, by means of resolution SCVS-INC-DNCDN-2019-0009, dated August 19, which deals with the transition instructions for the application of the International Financial Reporting Standards “IFRS Complete” and the International Financial Reporting Standard for Small and Medium Entities “IFRS for SMEs, in companies subject to the control and surveillance of the Superintendence of Securities and Insurance Companies. The main topic to be addressed in this paper is to analyze the effects of the transition from Full IFRS to IFRS for SMEs applying the aforementioned resolution in companies engaged in wholesale and retail trade of office supplies according to the corresponding ISIC located in the DMQ period 2019-2020.

KEYWORDS

ISIC: International Standard Industrial Classification.

IFRS SMEs: International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities.

1. INTRODUCCIÓN

El 19 de agosto del 2019, el Presidente de la República del Ecuador, presentó la resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 en la que se expide el Instructivo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF Completas” y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las Pymes”, en las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Este instructivo da la opción de acogerse a lo establecido en la sección 35 de dicha norma, la transición de Normas Internacionales de Información Financiera Completas “NIIF Completas” a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para Pymes”

Las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF Completas”, han sido diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro, para compañías con obligación pública de rendir cuentas; y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades “NIIF para Pymes” ha sido diseñada para ser aplicada en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro, para compañías sin obligación pública de rendir cuentas.

Por tal razón, se ha elaborado la presente investigación con la finalidad de beneficiar a las Empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ, puesto que estas empresas se encuentran controladas y vigiladas por la Superintendencia de Compañías

2. OBJETIVOS

2.1. Objetivo general

Analizar efectos de la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes según la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009., en las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ periodo 2019-2020.

2.3. Objetivos específicos

- Conocer la normativa relacionada con las NIIF Completas y NIIF para Pymes.
- Determinar las empresas comerciales de suministros de oficina ubicadas en DMQ en el año 2019-2020.
- Conocer los efectos de la aplicación de la sección 3: PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS en la toma de decisiones en empresas del comercio de suministros al por mayor y menor en el año 2019-2020.

3. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad muchas empresas se han visto obligadas a utilizar normas internacionales contables. La aplicación de estas normas ha permitido obtener un mejor control y orden en sus actividades. El presente trabajo investigativo dará una visión panorámica sobre beneficios en la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes según la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009.

4. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

La presente investigación es de tipo formal, ya que su diseño asume el método científico para obtener la información necesaria en cuanto al funcionamiento del tratamiento contable de la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes según la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009., en las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ periodo 2019-2020.

4.2. Tipo de investigación

Transversal: el siguiente estudio es de corte transversal pues persigue el análisis del tratamiento contable de la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes según la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009., en las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ periodo 2019-2020.

4.4. Métodos de investigación

El método científico regirá el desarrollo de toda la investigación, la cual va a estar sustentada en los métodos formales de la evaluación financiera:

- Método deductivo directo: luego que se procesen los datos obtenidos en el trabajo de campo se procederá a caracterizar la gestión contable de las empresas de comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ periodo 2019-2020.

5. MARCO TEÓRICO

5.1. ¿Qué son las NIIF?

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), organismo creado en Londres, y constituyen normas contables que son de aplicación obligatoria en Ecuador desde el año 2010 para todas las empresas que reportan a la Superintendencia de Compañías. (Chávez Pullas & Herrera Estrella, 2018, pág. 16)

“Las Normas Internacionales de Información Financiera nacieron en el año 2003 con el objetivo de brindar ciertas seguridades a los promotores de iniciativas empresariales. Los diferentes fraudes contables han ocasionado la desconfianza en los registros financieros de las empresas” (Chávez Pullas & Herrera Estrella, 2018, pág. 23)

5.2. Implementación de NIIF en el Ecuador.

(Chávez Pullas & Herrera Estrella, 2018) Mencionan que:

Ecuador siguiendo el paradigma contable de institucionalizar la simetría de la aplicación de la técnica contable establece en el año 2008, a través de la Superintendencia de Compañías, un cronograma para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera según la resolución de la No. 08.G.DSC.010,R.O.No.498(p.25).

5.3. Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en el Ecuador.

El conjunto de pequeñas y medianas empresas conforman la PYMES, las mismas que se pueden identificar de acuerdo con varios parámetros que fije cada país como, volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, nivel de producción o activos,

las cuales se constituyen legalmente para realizar varias actividades económicas, conforme con la clasificación internacional CIIU. (Organización de las Naciones Unidas, 2009)

5.4. Diferencia entre NIIF Completas y NIIF para Pymes

“Las NIIF Completas, han sido diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro, para compañías con obligación pública de rendir cuentas” (Chávez Pullas & Herrera Estrella, 2018, pág. 46)

“Las NIIF para PYMES, han sido diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro, para compañías sin obligación pública de rendir cuentas” (Chávez Pullas & Herrera Estrella, 2018)

Tabla 1: NIIF COMPLETAS

Las NIIF Completas están integradas por lo siguiente:
NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
NIIF 2.- Pagos Basados en Acciones.
NIIF 3.- Combinaciones de Negocios.
NIIF 4.- Contratos de Seguro (derogada por la NIIF 17).
NIIF 5.- Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas.
NIIF 6.- Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
NIIF 7.- Instrumentos Financieros: Información a Revelar.
NIIF 8.- Segmentos de Operación.
NIIF 9.- Instrumentos Financieros.
NIIF 10.- Estados Financieros Consolidados.
NIIF 11.- Acuerdos Conjuntos.
NIIF 12.- Informaciones a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.
NIIF 13.- Medición del Valor Razonable.
NIIF 14.- Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas.
NIIF 15.- Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes.
NIIF 16.- Arrendamientos
NIIF 17.- Contratos de Seguros.

ELABORADO POR: ALEJANDRA ROSERO.

Tabla 2: NIIF PARA PYMES

Las NIIF para PYMES están integradas por lo siguiente:
Sección 1.- Pequeñas y Medianas Entidades.
Sección 2.- Conceptos y principios generales.
Sección 3.- Presentación de Estados Financieros.
Sección 4.- Estados de Situación Financiera.
Sección 5.- Estados de Resultado Integral y Estado de Resultado.
Sección 6.- Estados de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas.
Sección 7.- Estado de Flujo de Efectivo.
Sección 8.- Notas a los Estados Financieros.
Sección 9.- Estados Financieros Consolidados.
Sección 10.- Políticas contables, estimaciones y errores.
Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos.
Sección 12.- Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.
Sección 13.- Inventarios.
Sección 14.- Inversiones en asociadas.
Sección 15.- Inversiones en negocios conjuntos.
Sección 16.- Propiedad de inversión.
Sección 17.- Propiedad, planta y equipo.
Sección 18.- Activos intangibles distintos de plusvalía.
Sección 19.- Combinaciones de negocios.
Sección 20.- Arrendamientos.
Sección 21.- Provisiones y contingencias.

Sección 23.- Ingresos de actividades ordinarias.
Sección 24.- Subvenciones de Gobierno.
Sección 25.- Costos por préstamos.
Sección 27.- Deterioro de valor de activos.
Sección 28.- Beneficios a empleados.
Sección 29.- Impuestos a las Ganancias.
Sección 30.- Conversión de moneda extranjera.
Sección 32.- Hechos ocurridos después del periodo que informa.
Sección 34.- Actividades Especiales.
Sección 35.- Transición a la NIIF para PYMES.

ELABORADO POR: ALEJANDRA ROSERO.

5.5. Condiciones para pymes según resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010.

ARTÍCULO PRIMERO. - Para efectos de registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición. (Superintendencia de Compañías y Valores, 2011, pág. 3)

5.6. Resolución No. SCVC.INC-DNCDN-2019-009

ARTÍCULO PRIMERO. - Solo para fines de definición de Pequeñas y Medianas Entidades, se sustituye el numeral 3 del artículo primero de la resolución No.

08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, por el siguiente: “Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se entenderán Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), [...] (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019, pág. 4)

ARTÍCULO QUINTO.- Si una compañía, regulada por la Ley de Compañías, que venían aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas, cancela su inscripción en el Catastro Público de Mercado de Valores y decidiere acogerse a la facultad prevista en la presente resolución, podrá optar por aplicar en el siguiente ejercicio económico la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) [...] (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019, pág. 6)

En el artículo quinto comenta que realizar la transición la empresa se sujetará a lo establecido en la sección 35 de dicha norma “Transición a la NIIF para las PYMES”, de acuerdo al texto que consta transcrito en los incisos segundo y tercero, del artículo segundo de la presente resolución. El período de transición para las compañías que modificaron su situación, será el año del cambio.

ARTÍCULO SEXTO.- Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un fideicomiso mercantil, a pesar de que pueda estar calificada como Pequeña o Mediana Entidad (PYME), deberá aplicar las Normas Internacionales de información Financiera “NIIF Completas” [...] (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019, pág. 7)

ARTÍCULO OCTAVO.- Toda compañía que, por cualquiera de las circunstancias señaladas en la presente resolución, cambiare de Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF Completas” a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES”, o viceversa, [...] (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019, pág. 8)

En el artículo octavo comenta que se deberá acompañar las respectivas conciliaciones, junto con la presentación de los primeros estados financieros con la aplicación de la nueva norma.

ARTÍCULO NOVENO.- Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES”, podrá adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF Completas”, [...] (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019, pág. 8)

ARTÍCULO DÉCIMO.- Cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF Completas” o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “ NIIF para PYMES”, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto, no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF, [...] (Superintendencia de Compañías y Valores, 2019, pág. 8)

5.7. Concepto de Empresa.

(Chiavenato, pág. 4) Menciona que la empresa “es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos”.

El autor nos da a entender que la empresa es un sistema dentro del cual una persona o un grupo de personas desarrollan actividades que tiene como objetivo la producción y distribución de bienes o la prestación servicios para llegar a los objetivos sociales determinados.

5.8. Clases de empresas.

5.8.1. Según tipo de unidad legal.

- “Personas Jurídicas.
 - Instituciones públicas.
 - Empresas públicas.
 - Empresas constituidas en sociedad con fines de lucro.
 - Organizaciones constituidas en sociedad sin fines de lucro.
 - Organizaciones de la economía popular y solidaria.
- Personas Naturales.
 - Personas naturales obligadas a llevar contabilidad.
 - Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.”

(INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS, 2012, pág. 11)

5.8.2. Según el tamaño de la empresa.

Tabla 3: TIPOS DE EMPRESAS.

TIPO DE EMPRESAS	NÚMERO DE EMPLEADOS.
Pequeñas	De 1 a 15 empleados.
Medianas	De 16 a 99 empleados.
Grandes	Cuentan de 100 o más empleados

(INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS, 2012, pág. 12)

5.8.3. Según su actividad.

- “Comerciales.
- Industriales.
- Servicios.”

(INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS, 2012, pág. 13)

5.9. Normativas generales de las empresas.

5.9.1. Laboral y seguridad social.

- Salario básico unificado del trabajador en general para el año 2020.
- Instructivo para el cumplimiento de obligaciones de empleadores, en lo relacionado con el registro de las obligaciones laborales en materia de seguridad y salud en el trabajo, a través de la plataforma informática del Ministerio del Trabajo.
- Instructivo para el cumplimiento de obligaciones de empleadores, en lo relacionado el registro de las obligaciones laborales en materia de seguridad y salud en el trabajo, a través de la plataforma informática del Ministerio del Trabajo.
- Mediante la Reforma a la Ley de Seguridad Social, se establece que toda persona que ingrese al sistema de afiliación del IESS, tendrá acceso permanente y actualizado a su historial laboral que incluye el valor total de los aportes personales y aportes durante su histórico de afiliación.

5.9.3. Tributaria

- Normas de calificación, presentación de declaraciones y pago de impuestos de los agentes de retención y de contribuyentes especiales.
- La designación de agentes de retención y contribuyentes especiales será efectuada por el SRI.

5.10. Empresas Comerciales.

La (Enciclopedia Económica, 2019) menciona que “Una empresa comercial es aquella que desarrolla actividades de compra y venta de productos ya elaborados para el consumo humano o de materia prima para la producción de otros productos”

5.11. Empresas Comerciales en el Ecuador.

Según el (INEC, 2016), en el Ecuador las empresas se dedican a varias actividades de la siguiente manera:

- 51.16% Comercio al por mayor y al por menor, reparación de vehículos automotores y motocicletas.
- 13.87% Industrias manufactureras,
- 34.97% Otras actividades económicas.

5.12. Empresas Comerciales de Suministros de Oficina.

La venta de suministros de oficina en el Ecuador, se encuentra dentro del rubro de actividad comercial y es uno de los más importantes del País. Los suministros en las empresas son parte fundamental en las actividades diarias para el desarrollo de las funciones administrativas y requieren del abastecimiento de una diversidad de productos. (Observatorio de la Economía Latinoamericana, 2019)

5.13. Empresas Comerciales en el DMQ.

Según las empresas que se encuentran en:

- Sector G – Comercio al por mayor y menor, reparación de vehículos automotores y motocicletas.

- CIIU Nivel 6: G4649.93- Venta al por mayor de material de papelería, libros, revistas, periódicos.

Se encontró alrededor de 639 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías, de las cuales 200 están registradas en la Provincia de Pichincha, 64 de estas empresas se dedican al comercio por mayor y menor de suministros de oficina y solamente 19 se encuentran con un RUC Activo.

- **Cifras año 2019**

Tabla 4: CIFRAS BALANCE GENERAL EMPRESAS COMERCIALES 2019

	Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Gastos	Utilidad	Imp. Causado
Totales	35,408.675	17,946.342	17,462.333	51,530.480	19,191.641	32,338.839	59.822

ELABORADO POR: ALEJANDRA ROSERO.
FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

- **Cifras año 2020**

Tabla 5: CIFRAS BALANCE GENERAL EMPRESAS COMERCIALES 2020

	Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Gastos	Utilidad	Imp. Causado
Totales	25,841.993	17,794.046	8,047.887	18,593.543	20,154.178	-1,560.634	41.772

ELABORADO POR: ALEJANDRA ROSERO.
FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

7. RESULTADOS

A continuación, se realizará un análisis con los datos obtenidos en la encuesta realizada a las empresas dedicadas al Comercio al por Mayor y Menor en el DMQ, con su respectiva interpretación y gráficos.

Pregunta 1

¿Las ventas de sus productos es?

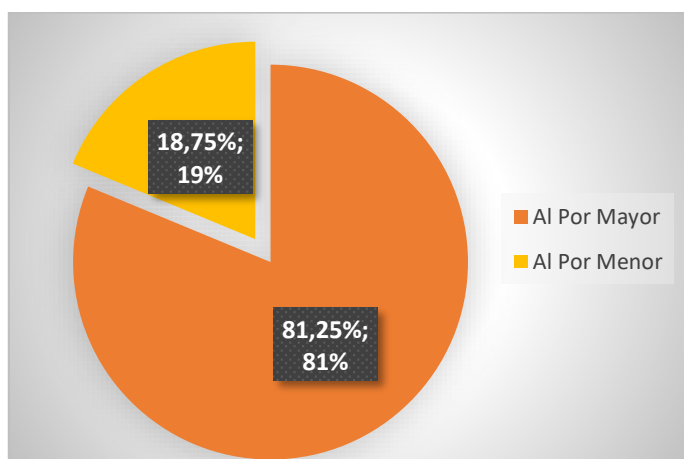
Tabla 6: Datos Estadísticos Pregunta 1.

Opciones	Frecuencia	%
Al Por Mayor	13	81.25%
Al Por Menor	3	18.75%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

Ilustración 1: Análisis Pregunta 1.



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 81% de las empresas encuestadas se dedican al comercio al por mayor y el 19% de las empresas encuestadas se dedican al comercio al por menor.

- **Análisis:**

En base a la encuesta, se determinó que la mayoría de las empresas de comercio de suministros de oficina todas sus ventas han sido al por mayor.

Pregunta 2

¿Las acciones de su empresa se cotizan en la bolsa de valores?

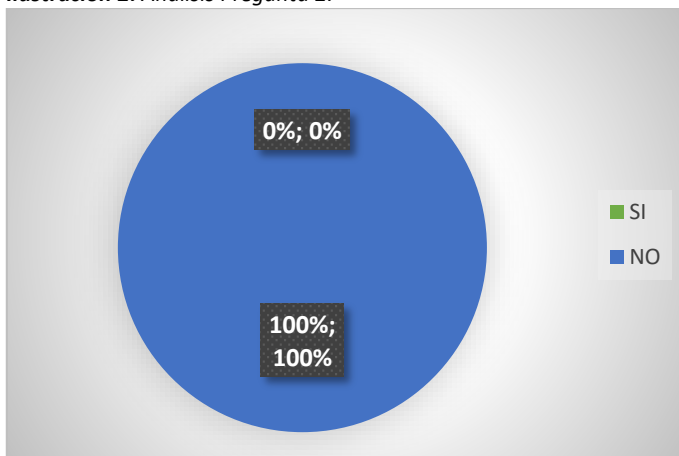
Tabla 7: Datos Estadísticos Pregunta 2.

Opciones	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	16	100%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

Ilustración 2: Analisis Pregunta 2.



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 100% de las empresas encuestadas ninguna de ellas cotiza sus acciones en la bolsa de valores.

- **Análisis:**

En base a la encuesta, se determinó que todas las empresas encuestadas ninguna de ellas cotiza sus acciones en la bolsa de valores.

Pregunta 3

¿Tiene conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)?

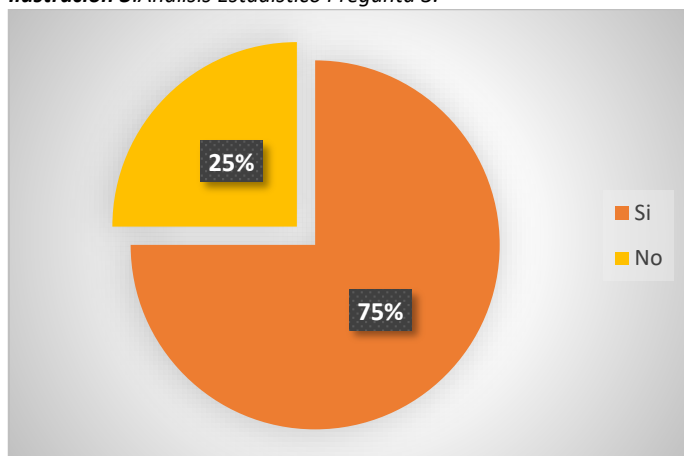
Tabla 8: Datos Estadísticos Pregunta 3

Opciones	Frecuencia	%
Si	12	75%
No	4	4%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

Ilustración 3: Análisis Estadístico Pregunta 3.



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 75% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, mientras que solamente un 25% no tiene conocimiento de las Normas.

- **Análisis:**

En base a la encuesta se ha determinado que las empresas por lo general tienen conocimiento sobre las NIIF para Pymes, ya que son supervisadas por la Superintendencia de Compañías es obligatorio tener conocimiento sobre estas normas.

Pregunta 4

¿Su empresa ha adoptado NIIF para Pymes?

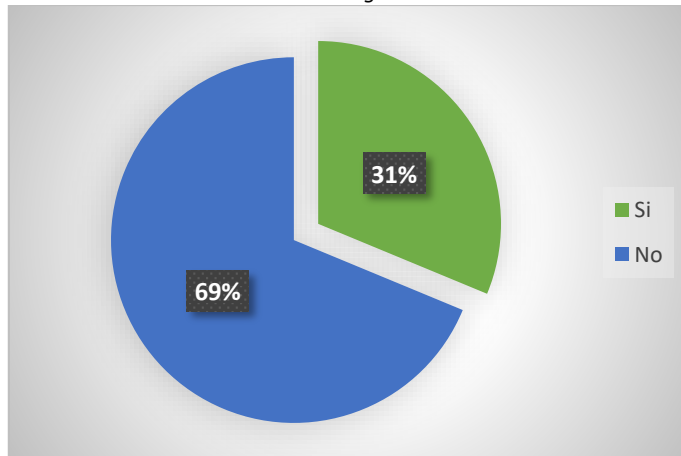
Tabla 9: Datos Estadísticos Pregunta 4.

Opciones	Frecuencia	%
Si	5	31.25%
No	11	68.75%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

Ilustración 4: Análisis Estadístico Pregunta 4.



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 69% de las empresas encuestadas no han adoptado las NIIF para Pymes, mientras que el 31% si han adoptado alguna vez las NIIF para Pymes.

- **Análisis:**

En base a la encuesta se ha determinado que las empresas encuestadas por lo general han adoptado directamente las NIIF Completas

Pregunta 5

¿Usted conoce que existe la posibilidad de disminuir el pago de su obligación tributaria aplicando NIIF para Pymes?

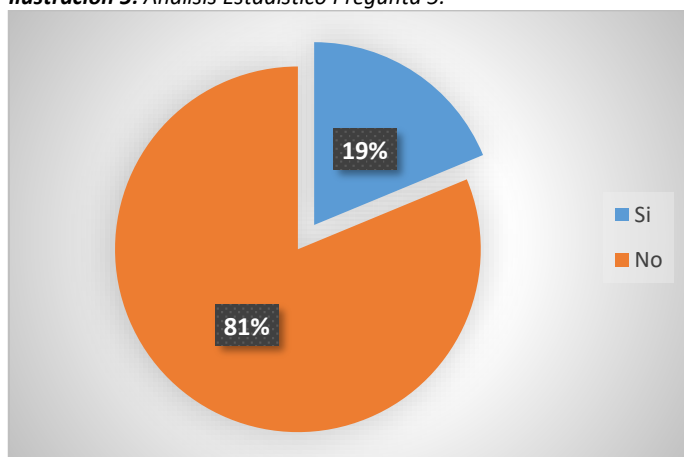
Tabla 10: Datos Estadísticos Pregunta 5.

Opciones	Frecuencia	%
Si	3	18.75%
No	13	81.25%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

Ilustración 5: Análisis Estadístico Pregunta 5.



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 81% de las empresas encuestadas no saben que existe la posibilidad de disminuir el pago de obligaciones tributarias aplicando NIIF para Pymes, mientras que el 18.75% si tiene el conocimiento de esta posibilidad

- **Análisis:**

En base a la encuesta se ha determinado que las empresas no tienen el conocimiento que existe la posibilidad de menorar las obligaciones tributarias.

Pregunta 6

¿La aplicación de las NIIF Completas en su empresa ha tenido un impacto?

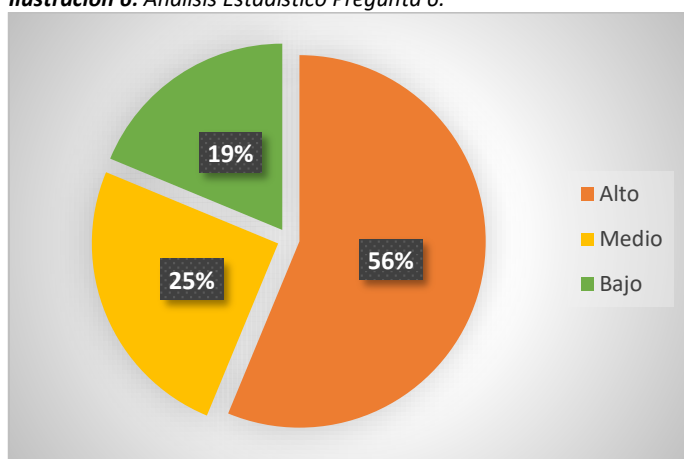
Tabla 11: Datos Estadísticos Pregunta 6.

Opciones	Frecuencia	%
Alto	9	56.25%
Medio	4	25.00%
Bajo	3	18.75%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

Ilustración 6: Análisis Estadístico Pregunta 6.



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 56% de las empresas encuestadas han tenido un impacto alto en la adaptación de NIIF en sus empresas, el 25% ha tenido un impacto medio y solamente un 19% un impacto bajo.

- **Análisis:**

En base a la encuesta realizada las empresas han tenido un gran impacto al momento de incorporar en su empresa las NIIF Completas, ya sea en la presentación de estados financieros y planes de cuentas, para poder cumplir con todas las obligaciones determinadas por la Superintendencia de Compañías.

Pregunta 7

¿Para usted ser Pyme es una?

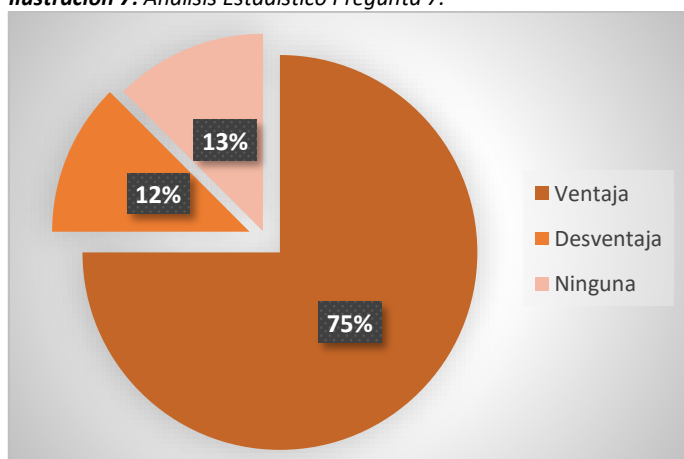
Tabla 12: Datos Estadísticos Pregunta 7.

Opciones	Frecuencia	%
Ventaja	12	75.00%
Desventaja	2	12.50%
Ninguna	2	12.50%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

Ilustración 7: Análisis Estadístico Pregunta 7.



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

ENCUESTA: Fuente.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 75% de empresas encuestadas considera que ser catalogada como Pymes es una ventaja, un 12% considera que es una desventaja y un 13% considera que no existe ni ventaja ni desventaja.

- **Análisis:**

En base a la encuesta realizada se ha determinado que las empresas consideran que ser considerada como Pymes es una ventaja por la disminución de obligaciones tributarias.

Pregunta 8

Al considerarse una Pymes. ¿Creé usted que la empresa tiene mayores...?

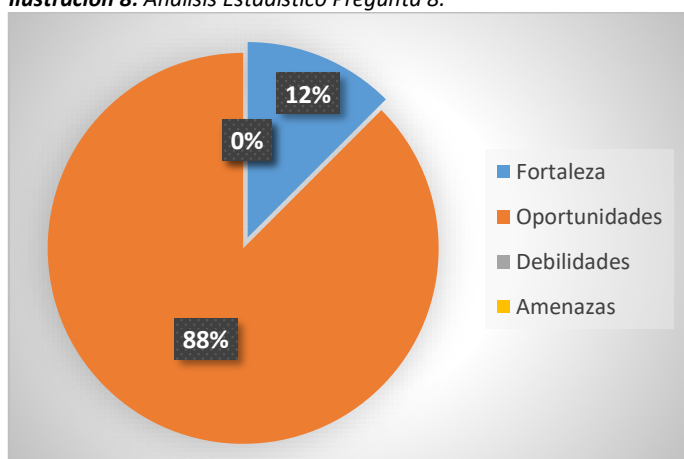
Tabla 13: Datos Estadísticos Pregunta 8.

Opciones	Frecuencia	%
Fortalezas	2	12.50%
Oportunidades	14	87.50%
Debilidades	0	0%
Amenazas	0	0%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero

FUENTE: Encuesta

Ilustración 8: Análisis Estadístico Pregunta 8.



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 88% de las empresas encuestadas consideran que ser Pymes es tener más oportunidades en el tema tributario, mientras que el 12% considera que ser catalogada como Pymes las empresas tienen más fortalezas.

- **Análisis:**

En base a la encuesta realizada se ha determinado que las empresas consideran tener más oportunidades por las facilidades que se les otorga al momento de presentar sus obligaciones a la Superintendencia de Compañías.

Pregunta 9

En forma global, ¿Considera usted, que la adopción de las NIIF para Pymes genera efectos contables para la empresa?

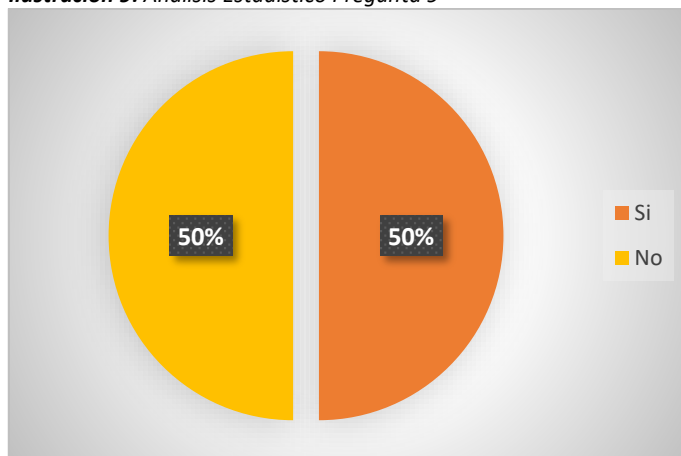
Tabla 14: Datos Estadísticos Pregunta 9.

Opciones	Frecuencia	%
Si	8	50%
No	8	50%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

Ilustración 9: Análisis Estadístico Pregunta 9



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.

FUENTE: Encuesta.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 50% de las empresas encuestadas consideran que la adopción de las NIIF para Pymes genera efectos contables para la empresa y el 50% no lo considera

- **Análisis:**

En base a la encuesta realizada se ha determinado que las empresas consideran que no existe efectos al momento de adoptar las NIIF para Pymes

Pregunta 10

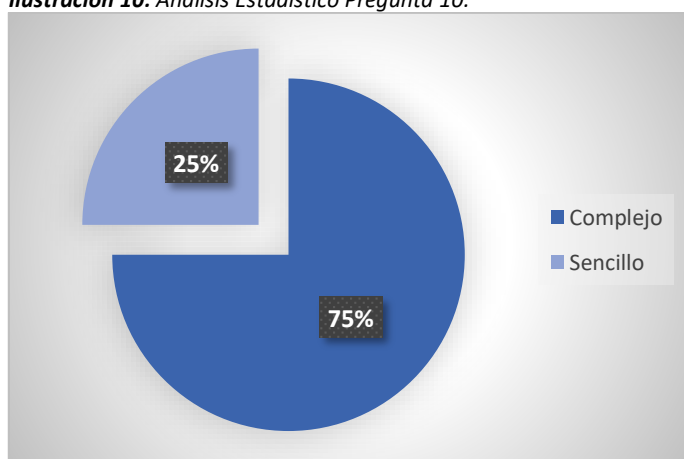
¿Considera usted que la implementación de la normativa internacional, fue un proceso...?

Tabla 15: Datos Estadísticos Pregunta 10.

Opciones	Frecuencia	%
Complejo	12	75%
Sencillo	4	25%
Total	16	100%

ELABORADO POR: Alejandra Rosero.
FUENTE: Encuesta

Ilustración 10: Análisis Estadístico Pregunta 10.



ELABORADO POR: Alejandra Rosero.
FUENTE: Encuesta.

- **Interpretación:**

Se puede observar que el 75% de empresas consideran que implementar la normativa internacional fue un proceso complejo, mientras que el 25% lo considera sencillo.

- **Análisis:**

En base a la encuesta realizada se ha determinado que las empresas consideran que adoptar las normas internacionales es un proceso complejo y que toma tiempo en cumplir todas las obligaciones designadas.

9. CONCLUSIONES

- Las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ se establece que la mayoría conoce la normativa de NIIF Completas y muy pocas conocen la normativa de NIIF para Pymes.
- Las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina según el CIU respectivo, se encontraron alrededor de setenta empresas registradas en la Superintendencia de Compañías en el Distrito Metropolitano de Quito.
- De acuerdo a la encuesta realizada a las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicada en el DMQ se determina que fue un proceso complejo poder adoptar las secciones de las NIIF Completas entre ellas la presentación de los Estados Financieros.

10. RECOMENDACIONES

- Las empresas de comercio al por mayor y por menor de suministros de oficina, contarán con conocimientos sólidos acerca de las NIIF Completas y NIIF para Pymes.
- Las empresas registradas en la Superintendencia de Compañías deberían mantener la información actualizada en las plataformas de dominio público.
- Las empresas de comercio al por mayor y menor de suministros de oficina, deberían adaptarse a las Normas Internacionales y a la Normativa Nacional.

12. BIBLIOGRAFÍA

- Chávez Pullas, M. A., & Herrera Estrella, M. (2018). Aplicación de las NIIF en Ecuador. En M. A. Chávez Pullas, *Aplicación de las NIIF en Ecuador*. Quito: Universitaria Abya-Yala.
- Chiavenato, I. (1993). *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial*. México: McGraw-Hill.
- Enciclopedia Económica. (2019). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>
- INEC. (2016). *EMPRESAS EN EL ECUADOR*.
- INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS. (2012). *INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS*. Obtenido de INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS: www.ecuadorencifras.gob.ec
- Observatorio de la Economía Latinoamericana. (Julio de 2019). *ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/comercializadora-suministros-oficina.html>
- Organización de las Naciones Unidas. (2009). *Clasificación Industrial Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU), revisión 4.2009*. Obtenido de Clasificación Industrial Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU), revisión 4.2009: http://unstats.un.org/unsd/publication/seriesM/seriesm_4rev4s.pdf
- Superintendencia de Compañías y Valores. (11 de 10 de 2011). *RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11*. Obtenido de RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.: <https://smsecuador.ec/niif-pymes/>
- Superintendencia de Compañías y Valores. (16 de 08 de 2019). *SCVS-INC-DNCDN-2019-0009*. Obtenido de SCVS-INC-DNCDN-2019-0009: <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/index.zul>